

0- 795356

На правах рукописи



БАБОШИНА Эльмира Сергеевна

**ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКОЕ РАЗВИ-
ТИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ**

Специальность: 08.00.12 – "Бухгалтерский учет, статистика"

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Йошкар-Ола – 2011

Всех 58/01-1182
10.10.2011

Работа выполнена на кафедре "Экономика, финансы и бухгалтерский учет" ФГБОУ ВПО "Тольяттинский государственный университет".

Научный руководитель - доктор экономических наук, профессор
Аюпов Айдар Айратович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Хамидуллина Гульнара Рафкатовна

доктор экономических наук
Швецов Михаил Николаевич

Ведущая организация - Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Ульяновский государственный университет"

Защита состоится 29 октября 2011 года в 13⁰⁰ часов на заседании диссертационного совета ДМ 212.115.05 при ФГБОУ ВПО "Марийский государственный технический университет" по адресу: Йошкар-Ола, Панфилова, 17, ФГБОУ ВПО "Марийский государственный технический университет", корпус 3, ауд.316.

Юридический и почтовый адрес университета: 424000, г. Йошкар-Ола, пл. Ленина, 3.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ФГБОУ ВПО "Марийский государственный технический университет".

Сведения о защите и автореферат диссертации размещены на официальном сайте ВАК Министерства образования и науки РФ <http://www.vak.ed.gov.ru> и на официальном сайте ФГБОУ ВПО "Марийский государственный технический университет" <http://www.marstu.net>.

Автореферат разослан 28 сентября 2011 года.

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КГУ



0000714681

Ученый секретарь диссертационного совета, канд. экон. наук, доцент

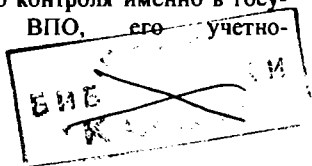
Л.Я.Яковлева

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Одним из условий формирования инновационной, конкурентоспособной экономики является модернизация существующей системы образования, которая является основой экономического роста и социального развития современного общества. Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 г. определена стратегия развития различных сфер деятельности, в том числе и образовательного пространства. Пересмотр организационно-экономических механизмов всех уровней системы образования позволит определить ее соответствие экономическому развитию и общественным потребностям, повысить ее инвестиционную привлекательность. Вступление отечественной системы образования в Европейское пространство высшего образования, подписание Болонской декларации свидетельствует о необходимости пересмотра подходов к образованию, поиска новых образовательных технологий и внедрения эффективной системы управления государственными образовательными учреждениями высшего профессионального образования (далее ВПО).

Среди проблем современной системы управления государственными образовательными учреждениями ВПО можно выделить следующие: отсутствие гибкости системы управления вузами, низкая адаптация к изменяющимся внешним условиям; ориентация на достижение цели и решение задач краткосрочного периода, преобладание оперативного управления, отсутствуют такие управленческие инструменты, как долгосрочное планирование, маркетинг, бенчмаркинг, управленческий учет и внутренний контроль; нечеткость управленческих процедур; сосредоточенность на решении внутренних задач, слабое взаимодействие с потребителями образовательных услуг.

Решением проблемы построения эффективной системы управления деятельностью государственного образовательного учреждения ВПО является создание внутри самих вузов системы внутреннего контроля, который направлен на проникновение в систему менеджмента организации, ее оценки и формирование предложений по ее усовершенствованию. В экономической литературе встречается немало исследований, посвященных проблемам внутреннего контроля организаций. Однако в этих трудах недостаточно уделено внимания методологии и организации внутреннего контроля именно в государственных образовательных учреждениях ВПО, его учетно-информационному обеспечению.



Необходимость и важность решения задач построения внутреннего контроля для эффективного функционирования вуза определили теоретическую значимость и практическую актуальность диссертационного исследования, его цель и постановку задач.

Степень изученности проблемы. В российской экономической литературе вопросы теории, методологии и организации системы внутреннего контроля исследуются в работах следующих авторов: Р.А. Алборова, Ю.А. Бабаева, И.А. Белобжецкого, В.В. Бурцева, Н.Т. Белухи, Т.Г. Вакуленко, Б.И. Валуева, Ю.А. Данилевского, Е.А. Кочерина, М.В. Мельник, Н.А. Релизова, Т.М. Садыковой, В.П. Суйца, А.А. Терехова, Г.Р. Хамидуллиной, С.М. Шапигузова и др.

Среди зарубежных авторов особое внимание привлекают работы Р. Адамса, Д. Клиланда, Т. Коупленда, Д.К. Робертсона и др.

Среди работ, посвященных проблемам построения системы управления в вузах, можно выделить труды авторов: А.Б. Вифлеемского, А.М. Гринь, Н.Р. Кельчевской, М.В. Павловой, Д.А. Панкова, М.Н. Швецова и др.

Необходимость формирования и развития системы внутреннего контроля в учреждениях высшего профессионального образования Российской Федерации подтверждается, во-первых, произошедшими в последнее время изменениями в юридическом статусе и экономическом положении вузов и, во-вторых, ограниченностью существующей системы учета в бюджетных организациях.

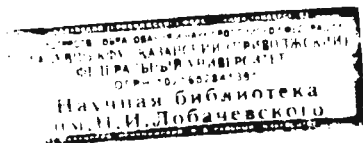
С одной стороны, государственное образовательное учреждение ВПО является бюджетной организацией, с другой стороны, во многих российских вузах важным источником дохода являются внебюджетные средства. Многие вузы являются не только учебными, но и научными центрами, которые ведут научную деятельность фундаментального и прикладного характера. Из этого следует, что руководство вузов должно иметь в своем распоряжении оперативную и достоверную информацию, которая могла бы использоваться в стратегическом планировании, т.е. необходимо внедрение такой системы сбора и анализа информации, которая позволила бы принимать экономически обоснованные управленческие решения и эффективно управлять как вузом в целом, так и отдельными его структурными подразделениями.

Проблемы становления и развития внутреннего контроля в государственном образовательном учреждении ВПО в условиях перехода на новую систему финансирования, формируют комплекс нерешенных и дискуссионных вопросов.

Цель диссертационного исследования заключается в разработке комплекса теоретических и методических вопросов к организации внутреннего контроля в системе управления государственным образовательным учреждением ВПО.

Задачи исследования. В соответствии с целью диссертационной работы в исследовании поставлены следующие задачи теоретического и прикладного характера:

- систематизировать элементы внутреннего контроля на основе системы сбалансированных показателей;



- определить факторы результативности деятельности государственного образовательного учреждения ВПО и предложить модель стратегического позиционирования вуза;

- представить схему документооборота внутреннего контроля финансового и материального обеспечения деятельности вуза;

- разработать методику проведения внутреннего контроля в управлении государственным образовательным учреждением ВПО;

- провести декомпозицию процесса "Финансовое и материальное обеспечение деятельности вуза" и разработать внутренние стандарты обеспечения деятельности отдела внутреннего контроля;

- предложить этапы внедрения внутреннего контроля в деятельность государственного образовательного учреждения ВПО.

Предметом исследования являются проблемы теории и практики построения внутреннего контроля в системе управления деятельностью государственного образовательного учреждения ВПО.

Объектом исследования выступают государственные образовательные учреждения ВПО городского округа Тольятти Самарской области.

Методологической основой исследования являются приемы и методы системного подхода к рассматриваемым проблемам, основанные на анализе, оценке и обобщении теоретического материала и практических данных исследуемого объекта, позволившие обеспечить обоснованность и достоверность рекомендаций и выводов, предложенных в диссертационном исследовании.

Теоретическую базу исследования составили фундаментальные труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам внутреннего контроля, периодические издания, издания энциклопедического характера, информационные статистические источники, материалы и отчетность исследуемых государственных образовательных учреждений ВПО, Интернет-ресурсы.

Научная новизна диссертационной работы состоит в разработке и теоретическом обосновании методических рекомендаций по интегрированию внутреннего контроля в систему управления деятельностью государственного образовательного учреждения ВПО, способствующих совершенствованию бухгалтерского финансового и управленческого учета.

В результате проведенного исследования получены следующие результаты:

- даны рекомендации по интегрированию элементов внутреннего контроля в систему стратегического планирования, основанную на применении в деятельности вуза системы сбалансированных показателей;

- разработана модель стратегического позиционирования государственного образовательного учреждения ВПО, исключая факторы, ограничивающие стратегическое управление вузом на основе организации системы внутреннего контроля;

- выявлены особенности внутреннего контроля финансового и материального обеспечения деятельности государственного образовательного учреждения ВПО на основе процессного подхода;

- разработана методика проведения внутреннего контроля в управлении государственным образовательным учреждением ВПО, основанная на применении риск-ориентированной концепции COSO и системы сбалансированных показателей;

- даны рекомендации по организации отдела внутреннего контроля в структуре государственного образовательного учреждения ВПО на основе выделений бизнес-процессов в системе коммуникационных отношений в управлении вузом и разработана схема документооборота внутреннего контроля финансового и материального обеспечения деятельности вуза, повышающего эффективность принятия управленческих решений.

- выделены этапы внедрения внутреннего контроля в деятельность государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическое значение диссертационного исследования состоит в систематизации, аргументации методов и приемов внутреннего контроля в системе управления деятельностью государственным образовательным учреждением ВПО.

Практическая значимость полученных результатов диссертационного исследования заключается в возможности их применения для дальнейшего развития внутреннего контроля в управления государственным образовательным учреждением ВПО. Практические разработки, содержащиеся в диссертации, могут быть использованы в практической деятельности вузов для повышения эффективности принятия управленческих решений, направленных на стратегию их развития.

Информационной базой исследования послужили нормативно-правовые акты Российской Федерации, информационные статистические источники, отчеты о деятельности исследуемых государственных образовательных учреждений ВПО, федеральные государственные образовательные стандарты.

Апробация работы. Основные положения диссертации докладывались на Всероссийских и международных научно-практических конференциях: Всероссийская научно-практическая конференция "Актуальные проблемы менеджмента в России. Проблемы развития экономического анализа и бухгалтерского учета в условиях финансового кризиса" (Тольятти, 2010), международная научно-практическая конференция "Стратегическое планирование развития городов России. Памяти первого ректора ТГУ С.Ф. Жилкина" (Тольятти, 2010), VIII Всероссийская научно-практическая конференция "Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория и практика" (Пенза, 2011), международная научно-методическая конференция памяти С.Б. Барнгольца "Развитие методологии учета, анализа и контроля в условиях инновационной экономики", а так же опубликованы в различных межвузовских сборниках научных трудов.

Ключевые положения диссертационной работы представлены в 9 печатных работах общим объемом 5,0 печ. листа, в том числе 4 печатные работы опубликованы в изданиях, рекомендуемых ВАК.

Предложенные методики внутреннего контроля приняты к внедрению в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Тольяттинский государственный университет", федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Самарский государственный университет путей сообщения". Выполненные научные разработки и отдельные теоретические положения используются в учебном процессе Тольяттинского государственного университета.

Объем и структура работы. Диссертация имеет следующую структуру, определенную предметом исследования и совокупностью решаемых задач:

Введение.

Глава 1. Внутренний контроль как инструмент управления государственным образовательным учреждением высшего профессионального образования

1.1. Стратегическое управление государственным образовательным учреждением высшего профессионального образования: основные понятия и модели

1.2. Внутренний контроль ресурсного обеспечения деятельности государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования

1.3. Внутренний контроль финансового и материального обеспечения деятельности государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования, как один из основных бизнес-процессов вуза

Глава 2. Теоретическое развитие сущности и содержания внутреннего контроля и его методическое обеспечение

2.1. Сущность и анализ существующих моделей внутреннего контроля

2.2. Принципы и методы внутреннего контроля как элемента управления государственным образовательным учреждением высшего профессионального образования

Глава 3. Организация внутреннего контроля в управлении государственным образовательным учреждением высшего профессионального образования

3.1. Взаимодействие управленческого учета и внутреннего контроля. Внедрение внутреннего контроля в рамках совершенствования управления государственным образовательным учреждением высшего профессионального образования

3.2. Методические рекомендации по организации отдела внутреннего контроля в структуре государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования

3.3. Методика проведения внутреннего контроля в управлении государственным образовательным учреждением высшего профессионального образования

Заключение

Библиографический список

Приложения

ОСНОВНЫЕ ИДЕИ И ВЫВОДЫ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Даны рекомендации по интегрированию элементов внутреннего контроля в систему стратегического планирования, основанную на применении в деятельности вуза системы сбалансированных показателей.

Государственное образовательное учреждение ВПО, функционирующее в условиях неопределенности и рисков конкурентной среды, вынуждено постоянно проводить мониторинг внешней среды и соответственно планировать и осуществлять свое развитие в ней. Процесс управления результативностью в целях реализации стратегии государственного образовательного учреждения ВПО необходимо осуществлять в направлении выявления, оценки и учета влияния факторов внешней и внутренней среды функционирования данного учреждения.

Под факторами внутренней среды в исследовании понимается совокупность элементов государственного образовательного учреждения ВПО, которые, как правило, являются результатом управленческих решений и в значительной степени подвержены управляющему воздействию со стороны самого государственного образовательного учреждения ВПО. Данной совокупности элементов, которым присущ дуализм природы – с одной стороны эти элементы составляют сущность и структуру государственного образовательного учреждения ВПО, а с другой – являются факторами, оказывающими непосредственное влияние на государственное образовательное учреждение ВПО и определяющими весь процесс функционирования и осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

В мире конкурентного бизнеса любые вероятные изменения должны быть идентифицированы заблаговременно, и при возникновении неблагоприятного влияния должны быть приняты меры, смягчающие их воздействие на государственное образовательное учреждение ВПО. Воздействие внешней среды на государственное образовательное учреждение ВПО можно характеризовать как совокупность факторов, которые находятся за его границами.

Очевидно, что интеграция факторов внешней и внутренней среды оказывает решающее воздействие на функционирование государственного образовательного учреждения ВПО. Руководство должно уметь анализировать все эти факторы в совокупности и принимать обоснованные управленческие решения.

На основании вышеизложенного в исследовании представлена комплексная модель, отражающая влияние факторов внешней и внутренней среды на стратегическое планирование и результативность деятельности государственного образовательного учреждения ВПО (рис. 1).

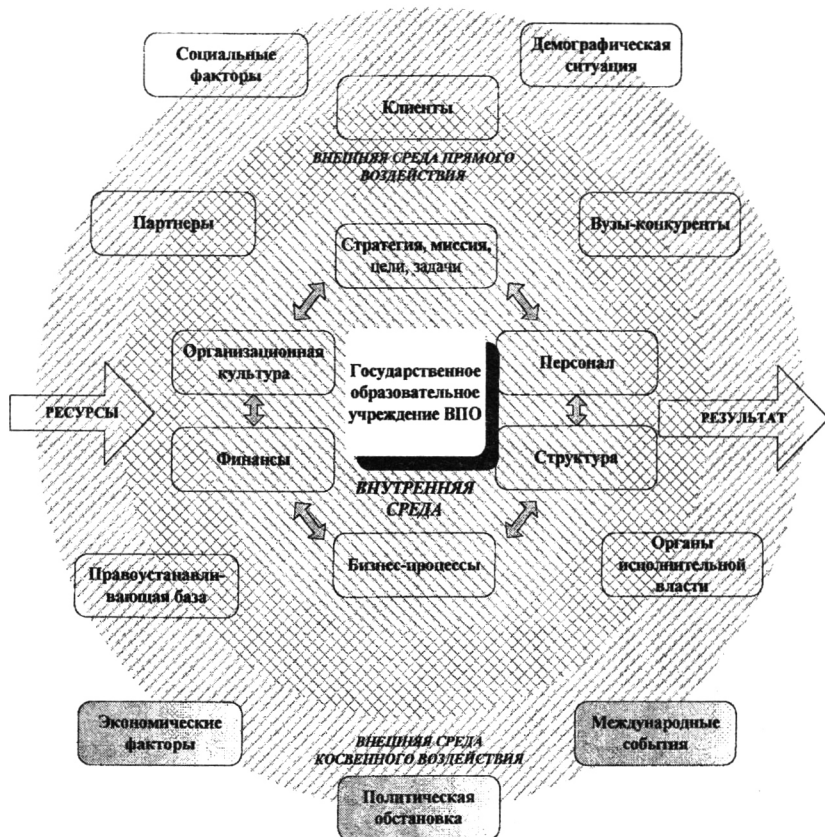


Рис. 1. Комплексная модель влияния факторов результативности деятельности государственного образовательного учреждения ВПО

В настоящее время все большее внимание разработчиков стратегий государственного образовательного учреждения ВПО привлекает система сбалансированных показателей (ранее ССП). Следует отметить, что сегодня идет процесс активного накопления опыта применения ССП в вузовском секторе, государственные образовательные учреждения ВПО пытаются адаптировать данную управленческую технологию для решения собственных задач стратегического планирования. В процессе исследования построена декомпозиция стратегии государственного образовательного учреждения ВПО на основе ССП (рис. 2).

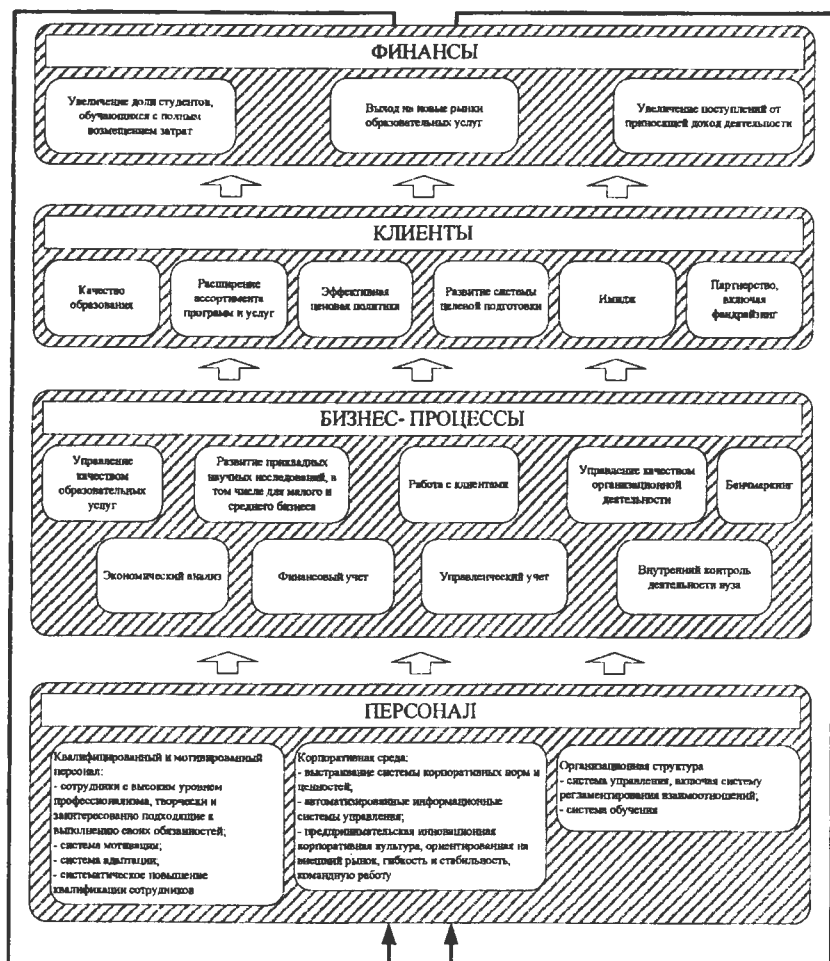


Рис. 2. Декомпозиция стратегии государственного образовательного учреждения ВПО на основе ССП

Интегрирование системы внутреннего контроля в общую систему управленческого учета и через систему планирования деятельности процессов в систему стратегического планирования деятельности вуза предполагает разработку основных показателей, измеряющих выходы процесса (показатели функционирования) и позволит обеспечить выживание и развитие вуза в конкурентной борьбе на рынке образовательных услуг.

В рамках исследования проведен анализ ресурсного обеспечения деятельности государственного образовательного учреждения ВПО, раскры-

ты экономические принципы и категории ресурсов; рассмотрено финансовое и материальное обеспечение деятельности государственного образовательного учреждения ВПО, как основного бизнес-процесса вуза. Показано, что процесс формирования и распределения ресурсов, эффективность их использования является основным объектом внутреннего контроля деятельности вуза.

2. Разработана модель стратегического позиционирования государственного образовательного учреждения ВПО, исключающая факторы, ограничивающие стратегическое управление вузом на основе организации системы внутреннего контроля.

Противоречия сложившихся управленческих технологий и факторов внешней и внутренней среды вуза свидетельствуют о необходимости отладки инструментов стратегического управления. Анализ проблем стратегического управления и повышения результативности деятельности государственного образовательного учреждения ВПО, посредством, в том числе, внутреннего контроля на основе информации управленческого учета, решений, ориентированных на успешный результат, является одной из приоритетных задач в управлении. Информация, получаемая в системе управленческого учета, отражает все особенности работы государственного образовательного учреждения ВПО, она полностью раскрывает экономические, организационные возможности функционирования, сложившиеся внутриорганизационные отношения, используемые ресурсы. Недооценка роли управленческого учета влечет за собой нерациональное использование ресурсов государственного образовательного учреждения ВПО: финансовых, организационных, материальных, технических, информационных, интеллектуальных, неоправданно увеличивает затраты на систему управления вузом, что в свою очередь способствует снижению его конкурентоспособности.

Все эти обстоятельства диктуют вузам необходимость разработки и принятия долгосрочных мер, обеспечивающих конкурентные преимущества в борьбе за ресурсы. Руководство вузов должно иметь в своем распоряжении оперативную и достоверную информацию, которая могла бы использоваться в стратегическом планировании, т.е. необходимо внедрение такой системы сбора и анализа информации, которая позволила бы принимать экономически обоснованные управленческие решения и эффективно управлять как вузом в целом, так и отдельными его структурными подразделениями.

Исследование ССП в качестве информационно-методической базы для принятия управленческих решений позволяет предложить модель стратегического позиционирования вуза (рис. 3). Как видно из приведенной модели, влияющей на стратегическое планирование, а, следовательно, и устойчивость финансового состояния вуза, на его позиционирование на рынке образовательных услуг влияют грамотно организованные внутренние процессы.

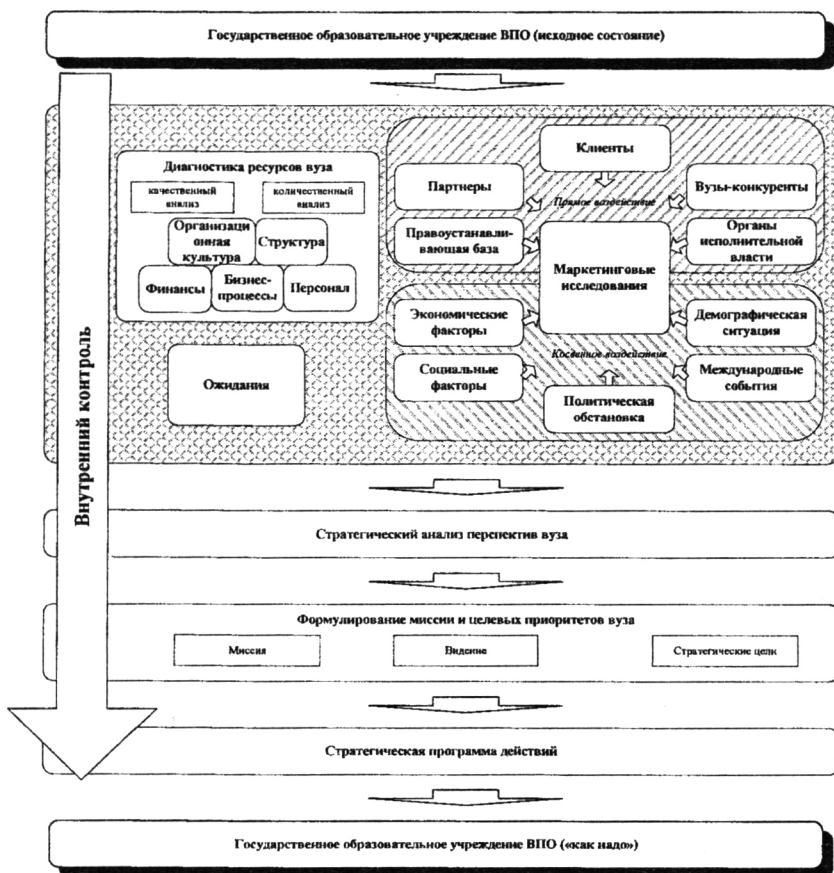


Рис. 3. Модель стратегического позиционирования вуза

Несмотря на очевидную значимость внедрения стратегического менеджмента в практику управления государственным образовательным учреждением ВПО, нельзя не отметить, что опыт стратегического планирования в российских вузах находится на стадии накопления, первоначального анализа и осмысления. Успешная реализация стратегии обеспечит государственному образовательному учреждению ВПО следующее:

- формирование точной специфической позиции в образовательном пространстве;
- консолидацию и координацию усилий разных бизнес-структур, деятельность которых характеризует работу государственного образовательного учреждения ВПО;
- видение перспектив развития вуза;

- повышение эффективности управления деятельностью вузом на основе технологий стратегического планирования;
- мобилизация внутренних интеллектуальных, материально-технических ресурсов развития вузов;
- укрепление взаимодействия между вузами на различных уровнях;
- создание механизмов привлечения внешних финансовых и гуманитарных ресурсов для развития высшего образования посредством формирования привлекательного имиджа вуза и благоприятного инвестиционного климата для бизнес-окружения.

3. Выявлены особенности внутреннего контроля финансового и материального обеспечения деятельности государственного образовательного учреждения ВПО на основе процессного подхода.

В число передовых методов построения эффективной системы управления деятельностью любой организации, в том числе и вуза, входит метод процессного подхода к управлению. В современной практике организации управления деятельностью государственного образовательного учреждения ВПО, т.е. в организации бизнес-процессов существует определенная степень разобщенности в действиях различных служб и руководителей, что вызывает осложнение или вовсе отсутствие внутреннего контроля над процессами вуза. Зачастую внутренний контроль выполняется нескоординировано, бессистемно, накладываются проблемы с организационной структурой, подчиненностью подразделений и сотрудников вуза. В исследовании предложена система документооборота финансового и материального обеспечения деятельности университета, обозначены входы и выходы процесса, ресурсное обеспечение (рис. 4); обозначены показатели, измеряющие выходы процесса (показатели функционирования).

4. Разработана методика проведения внутреннего контроля в управлении государственным образовательным учреждением ВПО, основанная на применении риск-ориентированной концепции COSO и системы сбалансированных показателей.

Как свидетельствует исследование, в экономической литературе, связанной с организацией контроля, доминирует точка зрения о необходимости "контролировать то, что уже создано", контроль не является основой для принятия управленческих решений, не представляет собой деятельность по организации корпоративных отношений. Т.е., очевидно, что внутреннему контролю отдается роль "реактивной" формы управления. Одновременно с этим, необходимо отметить, что в настоящее время понятие "контроль" является дискуссионным.

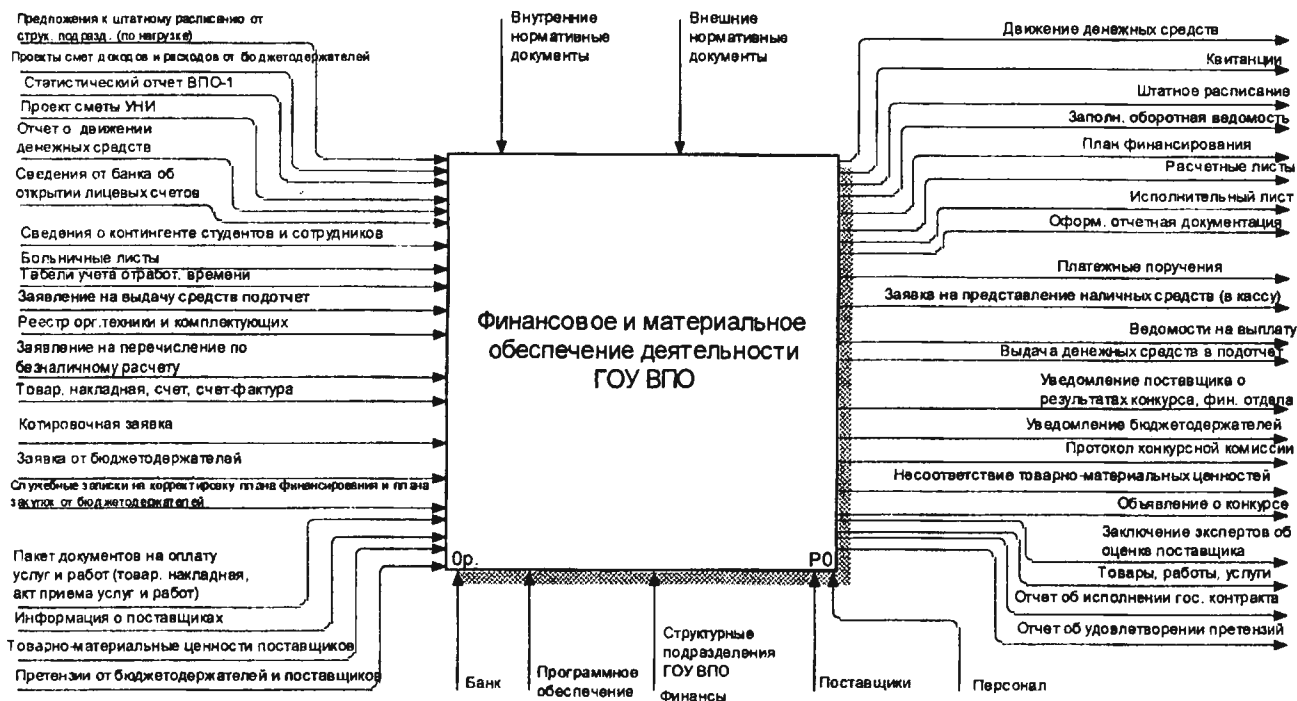


Рис. 4. Система документооборота внутреннего контроля финансового и материального обеспечения деятельности вуза

Существующие альтернативные подходы к определению сущности внутреннего контроля в исследовании классифицированы по следующим направлениям:

- внутренний контроль – система измерений и информации;
- внутренний контроль – система наблюдения и проверки хозяйственной деятельности;
- внутренний контроль – одна из функций управления, обеспечивающая правильную оценку реальной ситуации;
- внутренний контроль – самостоятельная функция управления, имеющая целевую направленность.

В работе определены концептуальные основы внутреннего контроля в государственном образовательном учреждении ВПО:

- внутренний контроль – функция управления, обеспечивающая обоснованное отнесение возникающих в ходе функционирования вуза затрат на измеримые результаты, т.е. обеспечение прозрачности затрат путем установления зависимости между достигнутыми результатами и затраченными на это ресурсами и, как следствие, оптимизация распределения данных ресурсов; функция обеспечения надежной и достоверной финансовой и управленческой отчетности;
- внутренний контроль – инструмент создания информационной базы для сопоставления результатов по всем видам деятельности подразделений, реализации программ, проектов как внутри самого вуза, так и между различными вузами; анализа отклонений между фактическими и планируемыми доходами и расходами.

Под внутренним контролем в государственном образовательном учреждении ВПО понимается система сбора и анализа информации в стоимостном выражении, необходимой для принятия экономически обоснованных управленческих решений и эффективного управления как вузом в целом, так и отдельными его структурными подразделениями.

В последние годы наблюдается повышенное внимание к вопросу управления рисками, и потребность в создании общепринятого подхода, обеспечивающего эффективное выявление, оценку и управление рисками, становится все более очевидной. Существующие риск-ориентированные концепции, такие как COBIT, SAC, COSO, SAS 55/78 (за исключением SAS) рассматривают контроль как встроенную в бизнес-процессы систему, состоящую из определенного набора компонентов. Данные концепции выделяют такие пять компонентов, как контрольная среда, риск-менеджмент, информационные системы, мониторинг и процедуры контроля.

В исследовании, рассмотрено содержание компонентов системы COSO относительно государственного образовательного учреждения ВПО (рис. 5):

1. Среда контроля. Представляет собой такие средства и методы контроля как политика руководства, стиль управления, компетентность сотрудников, корпоративная культура, структура государственного образовательного учреждения ВПО, правила распределения обязанностей и полномочий, целостность, а также система развития персонала.

2. Оценка рисков. Риски анализируются с учетом вероятности их возникновения и влияния с целью определения того, какие действия в отношении них

необходимо предпринять. В виду постоянно изменяющихся внешних условий, необходимо разработать и внедрить механизмы предупреждения рисков.

3. Контрольные процедуры. Учетная политика и процедуры разработаны и установлены таким образом, чтобы обеспечивать "разумную" гарантию того, что реагирование на возникающий риск происходит эффективно и своевременно.

4. Информация и коммуникация. Необходимая информация устанавливается, концентрируется, фиксируется и транслируется в такой форме и в такие сроки, которые позволяют сотрудникам выполнять их функциональные обязанности. Обмен информацией осуществляется как по вертикали, так и по горизонтали.

5. Мониторинг. Весь процесс управления государственным образовательным учреждением ВПО отслеживается и по необходимости корректируется.

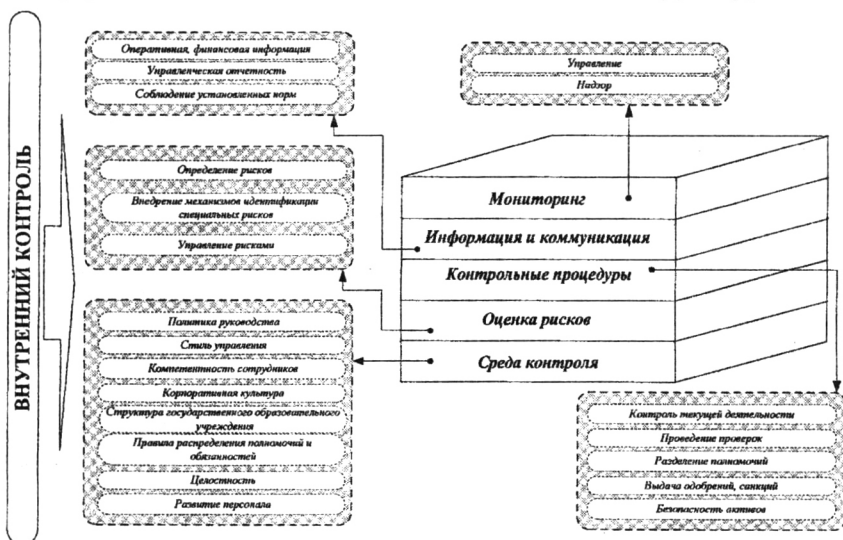


Рис. 5. Структура внутреннего контроля государственного образовательного учреждения ВПО согласно концепции COSO

Среди элементов системы внутреннего контроля государственного образовательного учреждения ВПО выделяют такие, как цель, задачи, результат, принципы, процедуры, методы и др. По результатам проведенного исследования уточнена цель внутреннего контроля, заключающаяся в налаживании упорядоченного механизма функционирования системы управления вузом; своевременном реагировании на внешние и внутренние вызовы и угрозы; выявлении, сохранении и развитии ресурсов государственного образовательного учреждения ВПО.

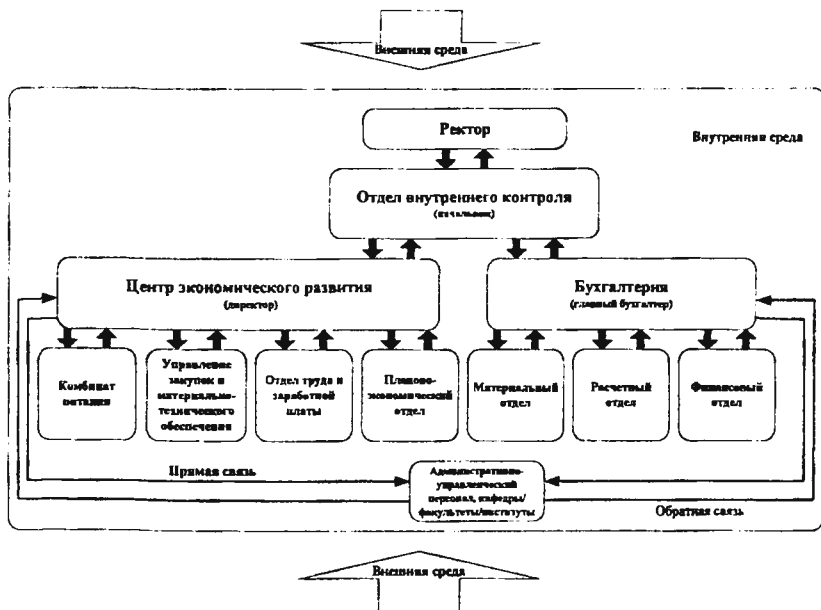
Совместное действие представленных компонентов системы внутреннего контроля позволяет оперативно реагировать на изменяющиеся условия внешней среды. Элементы взаимодействия системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля отражены в таблице 1.

**Таблица 1. Взаимодействие системы бухгалтерского учета
и внутреннего контроля**

Цели внутреннего контроля в системе бухгалтерского учета	Средства внутреннего контроля, служащие для достижения целей
Отражение в системе бухгалтерского учета санкционированных операций	Контроль за идентификационными процедурами: – уменьшение круга пользователей; – проверка взаимозависимых операций; – документальное подтверждение и соблюдение норм при составлении бухгалтерских записей; – полная проверка бухгалтерских записей.
Входящая достоверная информация	Контроль за достоверностью исходной информации: – выборочные проверки суммирования расчетов; – регулярные проверки качества выполненного анализа.
Корректная фиксация финансового положения и фактов хозяйственной деятельности	Контроль за правильностью фиксации финансового положения и фактов хозяйственной деятельности: – регулярное составление проверочного баланса; – проверка остатков в журналах бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности; – сверка выписок банка и кассовой книги; – контроль исполнения сметы.
Сохранность учетных документов	Создание копий информационных массивов с регулярным обновлением информации: – доступ к информации лиц, соответствующих уровню конфиденциальности; – обеспечение конфиденциальности и сохранности информационных массивов.
Предотвращение злоупотреблений со стороны работников государственного образовательного учреждения ВПО	Контроль за эффективностью деятельности персонала структурных подразделений государственного образовательного учреждения ВПО: – корпоративная политика; – ротация кадров.
Обеспечение оперативной управленческой информации	Регламент предоставления информации: – разработка графика документооборота; – регулярные консультации о целесообразности, достаточности и своевременности информации.

5. Даны рекомендации по организации отдела внутреннего контроля в структуре государственного образовательного учреждения ВПО на основе выделения бизнес-процессов в системе коммуникационных отношений в управлении вузом и разработана схема документооборота внутреннего контроля финансового и материального обеспечения деятельности вуза, повышающего эффективность принятия управленческих решений.

В рамках проведенного исследования, разработана схема построения внутреннего контроля деятельности государственного образовательного учреждения ВПО, а также основные этапы его внедрения. По результатам исследования коммуникационных отношений в вузе, предложена реструктуризация Тольятинского государственного университета, путем изменения штатного расписания и выделения в его структуре отдела внутреннего контроля (рис. 6).



**Рис. 6. Предлагаемая схема коммуникаций
в Тольяттинском государственном университете**

В работе проведена полная декомпозиция бизнес-процесса "Финансовое и материальное обеспечение деятельности ГОУ ВПО": выделены входы процесса (данные или материальные объекты), поставщики процесса (процессы университета или внешние поставщики), требования к входам; выходы (результаты) процессов (данные или материальные объекты, являющиеся результатом процесса), потребители результатов процесса, требования потребителей к выходам (результатам) процесса; управляющая документация, записи, подтверждающие результаты деятельности, требуемые ресурсы, показатели, измеряющие выходы процесса (показатели функционирования).

Выстроены коммуникационные отношения со структурными подразделениями вуза; предложен регламент деятельности отдела внутреннего контроля; представлены методические рекомендации по организации отдела внутреннего контроля в структуре государственного образовательного учреждения ВПО, предложены внутренние стандарты внутреннего контроля. Под стандартами внутреннего контроля в управлении государственным образовательным учреждением ВПО понимаются инструктивные документы, правоустанавливающие и обеспечивающие единые требования к проведению и оформлению процедур внутреннего контроля, принятые и утвержденные ректором вуз (методика проведения внутреннего контроля, Положение об отделе внутреннего контроля, должностные инструкции сотрудников отдела внутреннего контроля).

6. Выделены этапы внедрения внутреннего контроля в деятельность государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования.

В диссертационном исследовании предлагаются следующие этапы организации и развития внутреннего контроля деятельности государственного образовательного учреждения ВПО (рис. 7):

1. Определение предпосылок развития и организации внутреннего контроля в системе управления государственным образовательным учреждением ВПО.
2. Разработка проекта организации отдела внутреннего контроля и процесса его функционирования.
3. Диагностика организационных, методических, технических и результативных аспектов действующей системы внутрихозяйственного контроля.
4. Создание отдела внутреннего контроля.

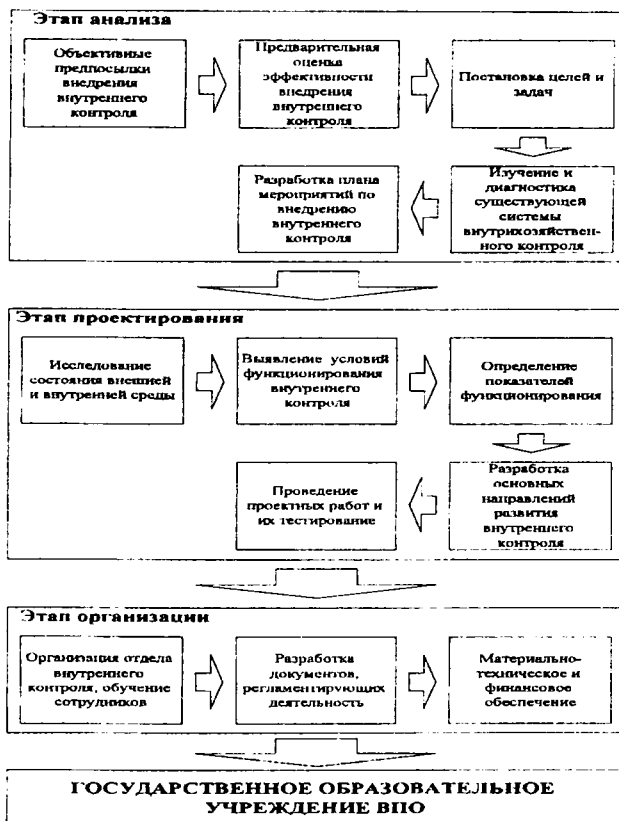


Рис. 7. Рекомендуемые этапы построения внутреннего контроля деятельности государственного образовательного учреждения ВПО

Соблюдение приведенной организационной процедуры позволит создать внутреннюю нормативную базу функционирования внутреннего контроля деятельности государственного образовательного учреждения ВПО.

СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в журналах, рекомендованных ВАК

1. *Бабошина, Э.С.* Процедуры и методы внутреннего контроля государственного образовательного учреждения [Текст] / Э.С. Бабошина, А.А. Солдатов // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2010. – № 2(12). – С. 122-125. – 0,7 печ. л. (вклад автора – 0,35 печ. л.).
2. *Бабошина, Э.С.* Экономический анализ, как инструмент внутреннего контроля [Текст] / Э.С. Бабошина // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2010. – № 3(13). – С. 138-140. – 0,7 печ. л.
3. *Бабошина, Э.С.* Стратегический управленческий учет, как система информационной поддержки реализации стратегии государственного образовательного учреждения [Текст] / Э.С. Бабошина // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2011. – № 1(15). – С. 327-331. – 0,8 печ. л.
4. *Бабошина, Э.С.* Построение системы внутреннего контроля деятельности государственного образовательного учреждения в условиях перехода на новую систему финансирования [Текст] / Э.С. Бабошина, А.А. Солдатов // РИСК. – 2011. – № 1. – С. 685-691. – 0,8 печ. л. (вклад автора – 0,4 печ. л.).

Статьи и тезисы докладов в других изданиях

5. *Бабошина, Э.С.* Особенности формирования отдела внутреннего контроля в структуре государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования [Текст] / Э.С. Бабошина // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2009. – № 7(10). – С. 11-18. – 0,6 печ. л.
6. *Бабошина, Э.С.* Построение системы внутреннего контроля государственного образовательного учреждения [Текст] / Э.С. Бабошина // Актуальные проблемы менеджмента в России. Проблемы развития экономического анализа и бухгалтерского учета в условиях финансового кризиса: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции, Тольятти, 3-5 марта 2010 г. – отв. Ред. Е.В. Никифорова. – В 2-х т. – Тольятти: ТГУ, 2010. – Т. II. – С. 24-28. – 0,4 печ. л.
7. *Бабошина, Э.С.* Учетно-аналитическое обеспечение внутреннего контроля государственного образовательного учреждения [Текст] / Е.В. Никифорова, Э.С. Бабошина // Стратегическое планирование развития городов России. Памяти первого ректора ТГУ С.Ф. Жилкина: сборник материалов Международной научно-практической конференции, Тольятти 21-22 июня 2010 г. / отв. ред. А.И. Ковтунов, Е.В. Никифорова. – В 2-х т. – Тольятти: ТГУ, 2010. – Т. I. – С. 315-320. – 0,3 печ. л. (вклад автора – 0,15 печ. л.).

8. *Бабошина, Э.С.* Организация внутреннего контроля в системе управления государственным образовательным учреждением [Текст] / Э.С. Бабошина // Развитие методологии учета, анализа и контроля в условиях инновационной экономики: сборник трудов международной научно-методической конференции, г. Москва декабрь 2010 г. / отв. ред. М.В. Мельник, Е.В. Никифорова. – В 2-х т. – Тольятти: ТГУ, 2010. Т. II. – С. 3-8. – 0,3 печ. л.

9. *Бабошина, Э.С.* Методика проведения внутреннего контроля в государственных образовательных учреждениях [Текст] / Э.С. Бабошина // Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория и практика: сборник VIII Всероссийской научно-практической конференции, г. Пенза январь 2011 г. / отв. ред. Н.Н. Бондина. – Пенза: МНИЦ, 2011. – С. 140-143. – 0,4 печ. л.

ДЛЯ ЗАМЕТОК

102